



Bydgoszcz, 16 listopada 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.25.2016

Sprawozdanie z kontroli w trybie uproszczonym

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w Gminie Bobrowniki, ul. Nieszawska 10, 87-617 Bobrowniki (zwaną dalej: Gminą) w dniach od 26 do 27 października 2016 r. przeprowadzona została kontrola doraźna w zakresie prawidłowości wykorzystania przez jednostkę samorządu terytorialnego dotacji udzielonej z budżetu Wojewody w rozdziale 75011 na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących spraw obywatelskich, przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie upoważnienia nr 652/2016.

I. Ustalenia stanu faktycznego.

W 2015 r. Gmina otrzymała z budżetu Wojewody, w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdział 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, dotację celową w wysokości 40.000 zł, w tym na realizację zadań dotyczących spraw obywatelskich 27.300 zł.

Otrzymana dotacja przeznaczona na realizację zadań administracji publicznej w samorządzie gminnym określonych m.in. w ustawach: z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2010 r. Nr 167, poz. 1131 ze zm.), z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2015 r., poz. 388 ze zm.) oraz z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 1741 ze zm.), została przez Gminę wykorzystana w wysokości 36.665,20 zł.

Skontrolowane wydatki z dotacji w łącznej wysokości 36.665,20 zł przeznaczone zostały głównie na finansowanie zadań związanych z ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych oraz funkcjonowaniem Urzędu Stanu Cywilnego.

Wydatki z dotacji celowej przeznaczone zostały w całości na wynagrodzenia osobowe w § 4010.

Wydatki z dotacji celowej przeznaczono na wynagrodzenia pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej w ramach funkcjonowania Urzędu Stanu Cywilnego i zadań związanych z ewidencją ludności i dowodami osobistymi, tj. wynagrodzenie Zastępcy Kierownika USC oraz w części wynagrodzenie Kierownika USC przebywającego na zwolnieniu chorobowym. Pracownicy bezpośrednio realizujący zadania zlecone dotyczące spraw obywatelskich posiadali w zakresach czynności i obowiązków służbowych wyszczególnioną specyfikację przedmiotowych zadań.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej, tj. ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Gmina z otrzymanej dotacji w kwocie 40.000 zł, wydatkowała środki w wysokości 36.665,20 zł, w tym na realizację zadań dotyczących spraw obywatelskich 23.965,20 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacją celową w rozdziale 75011 wyniósł 91,66 %, w tym na realizację zadań dotyczących spraw obywatelskich 87,78 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 3.334,80 zł zostały odprowadzone na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na podstawie dokonanej podczas kontroli weryfikacji ilości czynności w zakresie ewidencji ludności, udostępniania danych, dowodów osobistych oraz spraw dotyczących urzędu stanu cywilnego oraz danych otrzymanych z MSWiA wykazano zrealizowanie w 2015 r. łącznie 2.303 czynności (w zakresie: ewidencji ludności – 1.329, udostępniania danych – 162, dowodów osobistych – 563, urzędu stanu cywilnego – 249).

Uwzględniając medianę czasu realizacji jednej sprawy danego rodzaju zadania, ilość czynności policzonych podczas kontroli i uzyskanych z MSWiA oraz medianę stawki roboczogodziny – 22,92 zł wykazano, w wyniku dokonanej kalkulacji kosztów, że kwota dotacji na realizację zadań zleconych dotyczących spraw obywatelskich w 2015 r. powinna wynieść 23.965,13 zł.

II. Ocena ustalonego stanu faktycznego.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z uchybieniami, na podstawie następujących ustaleń:

1. Wydatki z dotacji celowej zostały ujęte w ewidencji księgowej łącznie z wydatkami sfinansowanymi ze środków własnych Gminy.
2. Dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.
3. Niewykorzystane środki z dotacji zostały zwrócone w ustawowym terminie.
4. Kontrolujący nie był w stanie określić zgodności danych ujętych w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2015 r. z ewidencją księgową z uwagi na to, iż zapisy w ww. ewidencji zawierały zarówno wydatki sfinansowane z dotacji celowej, jak i ze środków własnych Gminy.

W związku ze stwierdzonym ww. uchybieniem nie uwzględniono zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, które określone zostały w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).

III. Zalecenia i wnioski pokontrolne.

W świetle powyższych ustaleń zalecam Panu wyodrębnienie z ewidencji księgowej szczegółowej ewidencji dla wydatków z dotacji udzielonej z budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Gminy Bobrowniki pod nr 3/2016.

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w trybie uproszczonym sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko.

.....
(podpis i pieczęć Wojewody)